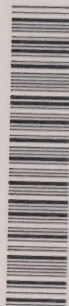


CAJON  
RU 1  
- 1988  
F77

# guide notes

**Motor Fuels and Tobacco Tax Branch**



3 1761 12062307 9



## **FUEL TAX REFUND FOR BAD DEBTS AND LOSS OF PRODUCT**



Ontario

Ministry  
of  
Revenue

Bernard Grandmaître  
Minister

P.O. Box 625, 33 King Street West,  
Oshawa, Ontario L1H 8H9

# INTRODUCTION

- Prior to July 22, 1988, collectors appointed under the **Fuel Tax Act**, were eligible to claim a fuel tax refund on the tax portion of uncollectable accounts and for loss of fuel or contaminated fuel.

Effective July 22, 1988, this refund entitlement was extended to all fuel dealers including wholesalers and retailers who are not designated collectors.

- This **Information and Application Form** booklet provides details for applicants regarding eligibility, conditions and requirements for the recovery of tax on uncollectable accounts for fuel sales and for lost or contaminated product.

For further information, contact the Motor Fuels and Tobacco Tax Branch by calling (416) 433-6362 or 433-6363.



# FUEL TAX REFUND FOR BAD DEBTS AND LOSS OF PRODUCT

CALON  
RCU  
-1988  
F77

## GENERAL

### Eligibility

- Under the **Fuel Tax Act**, an appointed collector, wholesaler or retailer of fuel may apply for a refund of tax:
  - (i) remitted directly by the applicant to the Treasurer of Ontario; or
  - (ii) paid to another fuel supplier for subsequent remittance to the Treasurer of Ontario; when the tax amount on fuel sales is uncollectable or when tax-paid fuel has been destroyed, stolen or contaminated.
- No refund will be paid if:
  - (i) the collectable or uncollectable portion of the debt has been assigned by private contract to another person other than for security reasons;
  - (ii) the applicant did not hold a valid licence under the **Gasoline Handling Act**; or
  - (iii) the applicant is otherwise entitled to a refund or allowance in compensation for the amount of tax in question.

### Uncollectable Debt — Definition

- For tax refund purposes, a debt will not be accepted as an uncollectable debt until the applicant has claimed the amount of the debt as a deduction under paragraph 20 (1) (p) of the **Income Tax Act (Canada)** and the deduction has been approved by Revenue Canada or has been allowed by the court on appeal.

In effect, before a claim will be accepted for a tax refund, the debt must be written off for income tax purposes and approved by Revenue Canada.

- A debt will not be recognized as uncollectable if the deduction taken under the **Income Tax Act (Canada)** is subsequently denied on assessment or reassessment, or on appeal.

## REQUIREMENTS — BAD DEBT CLAIM

To claim a fuel tax refund for an uncollectable debt, an applicant must complete an "Application for Fuel Tax Refund", Form FT840 and forward it together with the following documentation:

- (a) copies of all sales invoices on which the tax refund is claimed;
- (b) acceptable proof that the tax amount being claimed was remitted directly to the Treasurer of Ontario or was paid to another supplier for subsequent remittance to the Treasurer of Ontario;
- (c) a statement of account with the debtor from the date of the earliest unpaid invoice showing:
  - (i) the account balance at that date;
  - (ii) the particulars of all items included in the balance at that date;
  - (iii) all subsequent charges and credits; and
  - (iv) particulars of any property or security held or any other transactions which are not reflected in the statement balance;
- (d) acceptable proof that the debt for which a tax refund is claimed is an uncollectable debt as required for tax refund purposes; and
- (e) any other record or information that may be required to verify the tax refund claim.

---

## REQUIREMENTS — PRODUCT LOSS OR CONTAMINATED PRODUCT CLAIM

To claim a refund of tax paid on fuel lost or contaminated, an “Application for Fuel Tax Refund”, Form FT840 must be completed and submitted along with the following supporting documents:

- (a) a copy of a settlement by or written confirmation from an insurance company confirming settlement of any claim for the product loss;
- (b) a copy of any police report made with respect to a loss due to theft;
- (c) a copy of any fire marshall’s report made with respect to a loss of product due to fire;
- (d) in the case of a loss resulting from an accident or spillage, a copy of the Ministry of the Environment’s report regarding the spill;
- (e) acceptable proof that the tax was remitted by the applicant in the amount claimed; and
- (f) any other information that may be required to verify the loss or contamination.

**Note:** For clear fuel contaminated with coloured fuel, refer to Guide Notes for tax relief.

### TIME LIMIT

To claim a tax refund an “Application for Fuel Tax Refund”, Form FT840 must be submitted within three years:

For Bad Debts Claim:

- (i) of the date of notice of assessment approving the debt as non-capital loss under the **Income Tax Act (Canada)**; or

For Product Loss Claim:

- (ii) of the actual date of the loss or contamination of the fuel.

### REPAYMENT OF REFUND

A tax refund paid on an uncollectable debt remains payable to the Treasurer of Ontario.

If payment is received from or on behalf of a debtor towards a debt for which a tax refund has been paid, the claimant must reimburse the amount of tax or part thereof to the Treasurer of Ontario. Allocation of payments received will be made to amounts payable in the order of date of sale by the applicant.

### AUDIT

Any tax refund made by the Motor Fuels and Tobacco Tax Branch is subject to audit. All records, documents, and receipts pertaining to a tax refund claim must be maintained for audit purposes.



# **INSTRUCTIONS FOR COMPLETING “APPLICATION FOR FUEL TAX REFUND” FORM FT840**

**NOTE:** Submit a separate application for each debtor's uncollectable account.

## **Type of Claim/Type of Business**

- Indicate the type of claim by placing an 'x' in one of the boxes. Use a separate claim form for each type of claim.
- Indicate your type of business by placing an 'x' in the appropriate box.

## **Claimant Information**

- Enter the claimant's legal name and mailing address.
- Enter the claimant's Gasoline Handling Licence Number issued under the **Gasoline Handling Act**.

## **SECTION A — BAD DEBT CLAIM INFORMATION**

- Enter the debtor's legal name and mailing address.
- If debtor has filed for bankruptcy, enter the name and address of the trustee and the date of assignment.
- List in chronological order the details of each unpaid sales invoice pertaining to the tax refund claim. Enter the total amount of tax claimed. Provide an additional listing if space on the form is insufficient.

**NOTE:** A copy of each invoice listed must be submitted with the application.

- Enter the total amount of tax claimed as a bad debt.
- Enter the taxation year in which the bad debt was written off and approved under the **Income Tax Act (Canada)**.

## **SECTION B — LOSS OF PRODUCT/CONTAMINATED PRODUCT CLAIM**

- Enter the date on which the actual loss of product or contamination of product occurred.
- Indicate the type of loss or contamination by placing an 'x' in the appropriate box.
- Enter the number of litres claimed, the tax rate and the total tax amount claimed pertaining to loss or contaminated product.

## **CERTIFICATION**

- The application must be signed by the applicant or an authorized officer of the company. Failure to sign the application will delay processing of the claim.

Mail your completed application and supporting documentation to:

**Ministry of Revenue  
Motor Fuels and Tobacco Tax Branch  
P.O. Box 625  
33 King Street West  
Oshawa, Ontario  
L1H 8H9**

Enquiries may be made in writing or by calling:

**TORONTO** — (416) 965-1774 Ext. 6362 or 6363

**OSHAWA** — (416) 433-6362 or 433-6363



Ontario

Ministry  
of  
RevenueMotor Fuels and  
Tobacco Tax  
BranchP.O. Box 625  
33 King Street West  
Oshawa, Ontario  
L1H 8H9**Application for Fuel Tax  
Refund - FT 840**

Fuel Tax Act, 1981

Type of Claim

☐ Bad Debt Claim☐ Loss of Product Claim☐ Contaminated Product Claim

Type of Business

☐ Collector☐ Importer☐ Wholesaler☐ Retailer

Applicant's Name

Gasoline Handling Licence Number

Address

**A - Bad Debt Claim**

Debtor's Legal Name

Address

If in Bankruptcy, state name and address of the trustee and date of assignment

Trustee's Name and Address

Date of Assignment

List in chronological order details of all unpaid invoices on which refund of the tax is claimed. (Please attach invoices)

Use separate listing if  
space is insufficient.

Date of Invoice	Invoice Number	Number of Litres	Tax Rate	Tax Amount Claimed

State the Taxation Year in which the Bad Debt was written off  
under the Income Tax Act (Canada)19**Total Tax Claimed**

\$

**B - Loss of Product / Contaminated Product Claim**

Date of Loss / Contamination

Type of Loss ( Place an "X" in the appropriate box )

☐ Fire☐ Vehicle Accident☐ Other (Please specify)☐ Theft☐ Contamination

Number of Litres	Tax Rate	Amount of Tax
<b>Total Tax Claimed</b>		<b>\$</b>

**Certification**

I hereby certify that the statements and information included herein or attached hereto are true, complete and accurate in every respect.

Authorized Signature

Title

Date

NOTE: No relief from tax will be permitted until authorized by the Branch.

**Branch Use Only**

Credit approved by:

Title

Date

Cette formule est disponible en français sur demande à la Direction de la taxe sur les carburants et le tabac, ministère du Revenu,  
C.P. 625, 33, rue King ouest, Oshawa (Ontario) L1H 8H9.



**Type de réclamation** ☐ Réclamation sur créance irrécouvrable ☐ Réclamation en cas de perte de produit ☐ Réclamation en cas de contamination de produit

**Type d'entreprise** ☐ Agent de recouvrement ☐ Importateur ☐ Grossiste ☐ Détaillant

Nom du requérant \_\_\_\_\_ Numéro de permis \_\_\_\_\_

Adresse \_\_\_\_\_

**A - Réclamation sur créance irrécouvrable**

Raison sociale du débiteur \_\_\_\_\_

Adresse \_\_\_\_\_

En cas de faillite, inscrire le nom et l'adresse du syndic de faillite et la date de cession des biens.

Nom et adresse du syndic \_\_\_\_\_

Date de cession des biens \_\_\_\_\_

Énumérer par ordre chronologique toutes les factures impayées se rapportant à la demande de remboursement de la taxe. (Joindre toutes les factures.)

Date de la facture	Numéro de la facture	Nombre de litres	Pourcentage de la taxe	Montant de la taxe réclamé

Indiquer l'année fiscale au cours de laquelle la créance a été radiée en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada)

19 \_\_\_\_\_

**B - Déclaration en cas de perte ou de contamination de produit**

Date de la perte ou de la contamination \_\_\_\_\_

Type de perte ou de contamination (cocher (X) la case appropriée)

☐ Incendie ☐ Accident automobile ☐ Autre (préciser) \_\_\_\_\_

☐ Vol ☐ Contamination \_\_\_\_\_

Nombre de litres	Pourcentage de la taxe	Montant de la taxe

Total réclamé \$ \_\_\_\_\_

**Attestation**

J'atteste que les déclarations et renseignements fournis ou joints aux présentes sont exacts, complets et justes à tous les égards.

Signataire autorisé \_\_\_\_\_

Poste \_\_\_\_\_

Date \_\_\_\_\_

NOTA : Aucune exonération de la taxe ne sera permise sans l'autorisation de la Direction.

Réservé à l'usage de la Direction

Credit approuvé par : \_\_\_\_\_

Poste \_\_\_\_\_

Date \_\_\_\_\_

# DIRECTIVES POUR REMPLIR LA FORMULE FT840 «DEMANDE DE REMBOURSEMENT DE LA TAXE SUR LE CARBURANT»

NOTA : Soumettre une demande séparée pour chaque créance irrécouvrable.

Type de réclamation/d'entreprise

- Indiquer le type de réclamation en cochant (x) l'une des cases réservées à cette fin. Utiliser une formule séparée pour chaque type de réclamation.
- Indiquer le type d'entreprise en cochant (x) la case appropriée.

Renseignements sur le requérant

- Inscrire la raison sociale et l'adresse postale du requérant.
- Ecrire le numéro de permis du requérant émis en vertu de la Loi de la manutention de l'essence.

## SECTION A — RÉCLAMATION SUR CRÉANCE IRRÉCOUVRABLE

- Ecrire la raison sociale et l'adresse postale du débiteur.

- Si le débiteur s'est déclaré en état de faillite, écrire le nom et l'adresse du syndic (de faillite) et la date de cession des biens.
- Enumérer par ordre chronologique chaque facture impayée se rapportant à la demande de remboursement de la taxe. Inscrire le montant total de la taxe réclamée. Annexer une feuille séparée au besoin.

NOTA : Une copie de chaque facture énumérée doit accompagner la demande de remboursement.

- Indiquer le montant total de la taxe réclamée au titre de créance irrécouvrable.
- Indiquer l'année fiscale au cours de laquelle la créance a été radiée et approuvée en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada).

## SECTION B — RÉCLAMATION EN CAS DE PERTE OU DE CONTAMINATION DE PRODUIT

- Entrer la date à laquelle il y a eu perte ou contamination de produit.
- Indiquer le type de perte ou de contamination en cochant (x) la case appropriée.
- Inscrire le nombre de litres réclamés, le pourcentage de la taxe applicable et le montant total de la taxe réclamée relativement à la perte ou à la contamination.

## ATTESTATION

- Le requérant ou un cadre autorisé de la compagnie doit signer la formule de demande. Si la formule n'est pas signée, il s'ensuivra un retard dans le traitement de la demande.

Poster la formule dûment remplie et accompagnée des pièces justificatives au :

Ministère du Revenu  
Direction de la taxe sur les carburants et le tabac  
C.P. 625  
33, rue King ouest  
Oshawa (Ontario)  
L1H 8H9

Toute demande de renseignements peut être faite par écrit ou par téléphone :

TORONTO — (416) 965-1774, poste 6362 ou 6363  
OSHAWA — (416) 433-6362 ou 433-6363



## CONDITIONS — RÉCLAMATION EN CAS DE PERTE OU DE CONTAMINATION DE PRODUIT

Pour réclamer un remboursement de taxe payée sur du carburant perdu ou contaminé, il faut dûment remplir la formule FT840 «Demande de remboursement de la taxe sur le carburant» et y joindre les pièces justificatives ci-dessous :

- (a) une copie d'un règlement effectué par la compagnie d'assurance ou une confirmation écrite attestant le règlement de la réclamation en cas de perte de produit;
- (b) une copie du rapport de police rédigé suite à un vol entraînant une perte de produit;
- (c) une copie de n'importe quel rapport du commissaire des incendies rédigé à la suite d'un incendie entraînant la perte de produit;
- (d) dans le cas d'une perte provenant d'un accident ou d'un déversement, une copie du rapport du ministère de l'Environnement rédigé à cet effet;
- (e) une preuve acceptable que le montant de la taxe réclamé a été remis par le requérant; et
- (f) tout autre renseignement qui peut faciliter la vérification de la perte ou la contamination du carburant.

**NOTA :** Pour la contamination du carburant au plomb avec du carburant sans plomb, consulter le guide afférent.

### DÉLAI

La formule FT840 «Demande de remboursement de la taxe sur le carburant» doit être produite dans un délai maximal de trois ans :

Réclamation en cas de créances irrécouvrables :

(i) à partir de la date de l'avis de cotisation qui atteste que la créance est une perte autre qu'une perte en capital en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada); ou

Réclamation en cas de perte de produit :

(ii) à partir de la date réelle sanctionnant la perte ou la contamination du carburant.

### REMBOURSEMENT

Le remboursement de la taxe payée dans le cas d'une créance irrécouvrable demeure redevable au Trésorier de l'Ontario. Si un paiement est reçu de la part d'un débiteur ou en son nom dans le cas d'une créance pour laquelle il y a eu remboursement de taxe, le requérant doit rembourser le montant intégral ou partiel de la taxe au Trésorier de l'Ontario. Les paiements reçus seront répartis en montants payables, dans l'ordre chronologique des dates d'achats effectués par le requérant.

### VÉRIFICATION

Tout remboursement effectué par la Direction de la taxe sur les carburants et le tabac est assujéti à une vérification. Tous les documents, pièces justificatives et reçus relatifs au remboursement de la taxe doivent être conservés aux fins de vérification.



# REMBOURSEMENT DE LA TAXE EN CAS DE CRÉANCE IRRÉCOUVRABLE ET DE PERTE DE PRODUIT

## GÉNÉRALITÉS

### Admissibilité

- En vertu de la Loi de la taxe sur les carburants, un agent de recouvrement désigné, un grossiste, ou un détaillant de carburant peut demander un remboursement de la taxe :
  - (i) remise directement par le requérant au Trésorier de l'Ontario; ou
  - (ii) payée à un autre fournisseur de carburant en vue d'un versement ultérieur au Trésorier de l'Ontario; lorsque la taxe sur les ventes de carburant est irrécouvrable ou lorsque le carburant sur lequel une taxe a été payée a été détruit, volé ou contaminé.
- Aucun remboursement ne sera accordé si :
  - (i) la portion recouvrable ou irrécouvrable de la créance a été assignée à une autre personne dans le cadre d'un contrat privé, pour des raisons autres que des raisons de sécurité;
  - (ii) le requérant ne détenait pas un permis valide en vertu de la Loi sur la manutention de l'essence; ou
  - (iii) le requérant a aussi droit à un remboursement ou à une allocation pour compenser le montant de la taxe en question.

### Créance irrécouvrable — Définition

- Aux fins de remboursement de la taxe, une créance ne sera pas déclarée irrécouvrable tant que le requérant n'aura pas réclamé le montant de la créance au titre de déduction en vertu de l'alinéa 20 (1) (p) de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada) et que la déduction n'aura pas été approuvée par Revenu Canada ou n'aura pas été admise par la cour en appel.
- En effet, avant qu'une demande de remboursement de la taxe ne soit acceptée, la créance doit être radiée aux fins d'impôt sur le revenu et approuvée par Revenu Canada.
- Une créance ne sera pas déclarée irrécouvrable si la déduction faite en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu (Canada) est subséquemment refusée sur l'avis de cotisation, l'avis de nouvelle cotisation, ou en appel.

## EXIGENCES — RÉCLAMATION SUR CRÉANCE IRRÉCOUVRABLE

Pour réclamer un remboursement de la taxe sur le carburant en cas de créance irrécouvrable, il faut dûment remplir la formule FT840 «Demande de remboursement de la taxe sur le carburant» et y joindre les pièces justificatives ci-dessous :

- (a) toutes les factures de vente pour lesquelles un remboursement de taxe est demandé;
- (b) une preuve acceptable que le montant de la taxe réclamé a été remis directement au Trésorier de l'Ontario ou a été payé à un autre fournisseur en vue d'une remise ultérieure au Trésorier de l'Ontario;
- (c) un relevé de compte du débiteur remontant à la date de la première facture impayée et indiquant :

- (i) le solde à cette date;
- (ii) les détails de tous les postes inscrits au solde à cette date;
- (iii) tous les débits et crédits ultérieurs; et
- (iv) les détails de tous biens ou titres de placement détenus ou de toute autre transaction qui ne figure pas sur le relevé de compte.
- (d) une preuve acceptable que la créance sur laquelle un remboursement de taxe est demandé est une créance irrécouvrable telle qu'exigée aux fins de remboursement de la taxe; et
- (e) tout autre renseignement ou document qui peut faciliter la vérification de la demande de remboursement de la taxe.




## INTRODUCTION

- Avant le 22 juillet 1988, les agents de recouvrement désignés en vertu de la Loi de la taxe sur les carburants étaient habilités à demander un remboursement de la taxe sur le carburant dans le cas de créances irrécouvrables, de perte ou de contamination de carburant. Depuis le 22 juillet 1988, le droit de remboursement a été accordé à tous les marchands de carburant, y compris les grossistes et les détaillants qui ne sont pas des agents de recouvrement désignés.
- La présente brochure intitulée **Informations pertinentes et demande de remboursement** fournit aux requérants des renseignements sur l'admissibilité, les conditions et les exigences posées pour recouvrer la taxe en cas de créances irrécouvrables et de perte ou de contamination de carburant. Pour de plus amples renseignements, veuillez vous adresser à la Direction de la taxe sur les carburants et le tabac au (416) 433-6362 ou 433-6363.

**aide**  **mémoire**

**Direction de la taxe sur les carburants et le tabac**

**REMBOURSEMENT DE LA TAXE SUR LE CARBURANT  
EN CAS DE CRÉANCE IRRÉCOUVRABLE  
ET DE PERTE DE PRODUIT**

**Ministère  
du  
Revenu  
Ontario**  
  
**Ministre  
Bernard Grandmaître**

C.P. 625, 33, rue King ouest  
Oshawa (Ontario) L1H 8H9